

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE FACTURACIÓN DE LOS ENTES  
GUBERNAMENTALES EN COLOMBIA, PARA EL AÑO 2016**

**MARISOL VIEDMA ABONCE.**

**DIANA MARCELA YEPES HENAO.**

**UNIVERSIDAD LIBRE SECCIONAL PEREIRA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

**ESPECIALIZACIÓN EN GESTIÓN TRIBUTARIA Y ADUANERA**

**PEREIRA**

**2019**

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE FACTURACIÓN DE LOS ENTES  
GUBERNAMENTALES EN COLOMBIA, PARA EL AÑO 2016**

**MARISOL VIEDMA ABONCE.**

**DIANA MARCELA YEPES HENAO**

**Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de  
Especialista en Gestión Tributaria y Aduanera**

**Asesor**

**JORGE HUMBERTO ZAPATA ARANGO**

**Magister en Derecho Tributario**

**UNIVERSIDAD LIBRE SECCIONAL PEREIRA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

**ESPECIALIZACIÓN EN GESTIÓN TRIBUTARIA Y ADUANERA**

**PEREIRA**

**2019**

NOTA DE ACEPTACIÓN

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
**Presidente del Jurado**

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
**Jurado**

\_\_\_\_\_  
**Jurado**

### **AGRADECIMIENTOS.**

A Dios, por permitirnos ampliar los conocimientos, y a la Universidad Libre de Pereira y todo su grupo de docentes, por la formación profesional.

## **RESUMEN**

Se realizó una revisión a las facturas emitidas por cuatro (4) Entidades gubernamentales, sobre cobros por prestación de servicios en salud, domiciliarios y otros, y se logra identificar que algunos Entes no cumplen con el formalismo total y adecuado en su emisión de facturas de venta o documentos equivalentes, logrando alcanzar un 72.41% sobre la muestra, no se identifica un objetivo claro para los procesos contables, el usuario pagó por el servicio y las facturas no cumplen con los requerimientos para ello y el usuario debe incurrir en buscar o identificar aspectos del prestador de servicio que sirven para las responsabilidades ante la dirección de impuestos y Aduanas (Dian) otro aspecto que se identificó es la multiplicidad de normas que regulan el tema de la facturación por el Estado las cuales son redundantes y confusas, los temas son repetitivos en Decretos, Resoluciones e incluso en el Estatuto Tributario



## **ABSTRACT**

A review was made of the invoices issued by four (4) government entities, on charges for the provision of health services, domiciliary and others, and it is possible to identify that some entities do not comply with the total and adequate formality in their invoice issuance. of sale or equivalent documents, achieving a 72.41% on the sample, a clear objective for the accounting processes is not identified, the user paid for the service and the invoices do not meet the requirements for this, and the user must incur search or identify aspects of the service provider that serve for the responsibilities before the direction of taxes and Customs (Dian) another aspect that was identified is the multiplicity of norms that regulate the subject of the invoicing by the State which are redundant and confused, issues are repetitive in Decrees, Resolutions and even in the Tax Statute.

## TABLA DE CONTENIDO

	Página.
LISTA DE TABLAS.....	9
LISTA DE FIGURAS .....	10
DEFINICIÓN DEL PROBLEMA. ....	12
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA. ....	12
FORMULACIÓN DEL PROBLEMA. ....	13
MARCO TEORICO .....	13
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION.....	14
OBJETIVO GENERAL. ....	14
OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	14
JUSTIFICACIÓN .....	14
 1. NORMATIVIDAD VIGENTE QUE APLICA PARA LA EMISIÓN DE DOCUMENTOS POR PARTE DE LAS ENTIDADES ESTATALES EN EL PAGO DE SERVICIOS PÚBLICOS.....	   16
1.1 MARCO LEGAL. ....	16
 2. EVALUACION DE DOCUMENTOS EMITIDOS.....	 51
 3. PROPUESTA DE SOLUCIONES. ....	 66
DISEÑO METODOLÓGICO. ....	66
MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	66
RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN EN LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS PÚBLICOS:.....	 66
APLICACIÓN DEL INSTRUMENTO.....	67
ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN. ....	68
 4. CONCLUSIONES .....	 69
 5. RECOMENDACIONES.....	 71
BIBLIOGRAFÍA.....	73



## LISTA DE TABLAS

### Página.

Tabla 1. Esquema normativo de la factura de venta o documento equivalente emitido por las entidades del estado. ....	47
Tabla 2. Empocabal empresa de obras sanitaria. ....	52
Tabla 3. Empresa vial municipio de Quinchia (Risaralda) .....	57
Tabla 4. Municipio de Santa Rosa de Cabal. ....	58
Tabla 5. Hospital Cristo Rey – Balboa (Risaralda).....	62
Tabla 6. Nivel de cumplimiento de la normatividad respecto de la emisión factura de venta o documento equivalente emitido por las entidades del estado. ....	64
Tabla 7. Artículos 617 y sus literales y el artículo 618, e.t. ....	65

## LISTA DE FIGURAS

### Pagina

Figura 1. Factura Empocabal (servicios públicos de santa rosa de cabal).....	51
Figura 2. Factura vial y de transporte del municipio de Quinchia. ....	55
Figura 3. Factura del municipio de Santa Rosa de Cabal (cobro impuesto predial) .....	57
Figura 4. Factura de venta de Cristo Rey (servicios de salud).....	61

## **INTRODUCCIÓN.**

La normatividad es un conjunto de leyes o reglamentos que rigen conductas y procedimientos según los criterios y lineamientos de una institución u organización privada o estatal.

El presente trabajo, contiene elementos de un modelo de investigación, sobre cuatro (4) Entes del Estado, con el fin de identificar si los documentos emitidos por la prestación de servicios a particulares, (facturas de venta o documentos Equivalentes) cumplen con los requisitos de ley, en cuanto a toda la normatividad y formalismo, para el cumplimiento contable y tributario. Las empresas a revisar corresponden a: Empocabal, empresa de obras sanitarias, Pereira (Risaralda) Vial municipio de Quinchía (Risaralda) Municipio de Santa Rosa de Cabal y Hospital Cristo Rey –Balboa (Risaralda)

## **DEFINICIÓN DEL PROBLEMA.**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.**

El Estado colombiano a través de sus distintas entidades de toda índole y orden (nacional y territorial, presta servicios públicos tanto a personas naturales como jurídicas, la mayoría de estos servicios son de carácter gratuito, pero existen algunos que requieren el pago de una contraprestación económica, para lo cual la ley obliga a la entidad a emitir un documento (factura o equivalente) que debe cumplir ciertos requisitos. Ese documento luego en manos del usuario del servicio debe ser ingresado en su contabilidad con el propósito de servir como soporte del egreso de dinero, para lo cual debe cumplir con una serie de formalismos, que no siempre coinciden con las obligaciones que se le han impuesto al emisor del mismo y es allí donde se genera el problema, ya que no hay armonía entre la normatividad y en algunas oportunidades el usuario se ve afectado económicamente al momento de tributar, sin poder contabilizar gastos en los que ha incurrido para desarrollar su actividad económica, ya que los documentos no cumplen con los requisitos exigidos por la ley para tal propósito.

Por lo anterior, se tomó una muestra de cuatro (4) entidades estatales de distintos órdenes Municipales del Departamento de Risaralda con el objetivo de verificar el nivel de cumplimiento de los documentos emitidos por dichas entidades y su validez al momento de servir como soporte de pago.

## FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.

Según lo anteriormente descrito, la pregunta de investigación es:

¿Los documentos emitidos por las entidades Estatales del orden Territorial del Departamento de Risaralda para el pago de Servicios Públicos cumplen con la normatividad tributaria vigente tanto para su emisión como para tener la vocación de servir como soportes en la contabilidad del usuario?

## MARCO TEORICO

### MARCO NORMATIVO REFERENTE A LA EMISIÓN DE FACTURAS Y DOCUMENTOS EQUIVALENTES EN ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

#### Leyes

**Ley 788 de 200**

*“Normas en materia tributaria”*

#### Decretos

**Código del Comercio** (Decreto 410 de 1971)

**Estatuto Tributario** (Decreto 624 de 1989)

**Decreto 1625/2016** *“Decreto Único Reglamentario en materia tributaria”*

**Decreto 522 de 2003** *“se reglamentan parcialmente la Ley 788 de 2002 y el Estatuto Tributario.”*

#### Resoluciones y Oficios

**Resolución 0000055 de 2016** *“Por la cual se adoptan sistemas técnicos de control de facturación”*

**Oficio 20507 /2017** *“Obligación de expedir factura o documento equivalente/entidades públicas.”*

## **OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION**

### **OBJETIVO GENERAL.**

Evaluar el cumplimiento de la normatividad vigente para la emisión de documentos para el pago de Servicios Públicos por parte de las entidades Estatales del orden Territorial del Departamento de Risaralda.

### **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Determinar la normatividad vigente que aplica para la emisión de documentos por parte de las entidades Estatales en el pago de Servicios Públicos.
- Evaluar los documentos emitidos por el pago de servicios públicos de una muestra de cuatro (4) Entidades Territoriales de Risaralda.
- Proponer soluciones de mejora a los documentos evaluados de las cuatro (4) entidades escogidas.

### **JUSTIFICACIÓN**

Desde la Especialización en Gestión Tributaria y Aduanera es de interés académico abordar problemáticas que se presenten en el mundo empresarial y que tengan relación directa tanto con los contenidos de las asignaturas del programa como con la práctica de los conocimientos adquiridos en el mismo, brindando desde la academia una propuesta de solución a

estas problemáticas y aportando así de manera significativa a la creación de conocimiento en la materia.

En el caso particular de este trabajo de grado donde el problema objeto de investigación está referido al tipo de documento que está obligada la entidad estatal, por mandato legal, a expedir cuando prestan servicios públicos que requieren una contraprestación económica por parte de los usuarios, lo anterior tiene relevancia para el programa en tanto que es importante verificar el nivel de cumplimiento de la normatividad tributaria vigente de las entidades territoriales del departamento de Risaralda, al igual que la segunda parte del problema que es el empleo que por parte del usuario debe dársele con el fin de poder ingresar dichos documentos correctamente a su contabilidad, para lo cual el documento debe cumplir también con unos requerimientos legales, los cuales no son necesariamente los mismos que se le imponen al emisor del mismo.

Con base en los hallazgos encontrados en la evaluación a dichos documentos se generan recomendaciones para que las entidades estatales mejoren sus prácticas contables y fiscales y se plantea una propuesta de solución para que también sean útiles desde el punto de vista contable para los usuarios de los servicios públicos, así como recomendaciones en cuando a la armonización de la normatividad tanto para el emisor del documento como para el receptor del mismo.

# **1. NORMATIVIDAD VIGENTE QUE APLICA PARA LA EMISIÓN DE DOCUMENTOS POR PARTE DE LAS ENTIDADES ESTATALES EN EL PAGO DE SERVICIOS PÚBLICOS**

## **1.1 MARCO LEGAL.**

Con el fin de realizar la evaluación de los sistemas de facturación de las entidades elegidas, es necesario tener en cuenta la normatividad vigente al respecto, iniciando con las definiciones y requerimientos del Código de Comercio, el Estatuto Tributario y darle continuidad con los Decretos Reglamentarios, Resoluciones y Concepto de la Dirección Nacional de Aduanas e Impuestos Nacionales (DIAN) así como con la Ley 142 de 1994 que establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios, las cuales desarrollan normativamente lo referente a este tema en profundidad, así:

**Decreto 410 de 1971 “Por el cual se expide el Código de Comercio”:**

### **ARTÍCULO 621. REQUISITOS PARA LOS TÍTULOS VALORES.**

Además de lo dispuesto para cada título-valor en particular, los títulos-valores deberán llenar los requisitos siguientes:

- 1) La mención del derecho que en el título se incorpora
- 2) La firma de quién lo crea.

La firma podrá sustituirse, bajo la responsabilidad del creador del título, por un signo o contraseña que puede ser mecánicamente impuesto.



Si no se menciona el lugar de cumplimiento o ejercicio del derecho, lo será el del domicilio del creador del título; y si obtuviere varios, entre ellos podrá elegir el tenedor, quien tendrá igualmente derecho de elección si el título señala varios lugares de cumplimiento o de ejercicio. Sin embargo, cuando el título sea representativo de mercaderías, también podrá ejercerse la acción derivada del mismo en el lugar en que éstas deban ser entregadas.

Si no se menciona la fecha y el lugar de creación del título se tendrán como tales la fecha y el lugar de su entrega.

ARTÍCULO 772. FACTURA. <Artículo modificado por el artículo 1 de la Ley 1231 de 2008. El nuevo texto es el siguiente:> Factura es un título valor que el vendedor o prestador del servicio podrá librar y entregar o remitir al comprador o beneficiario del servicio.

No podrá librarse factura alguna que no corresponda a bienes entregados real y materialmente o a servicios efectivamente prestados en virtud de un contrato verbal o escrito.

El emisor vendedor o prestador del servicio emitirá un original y dos copias de la factura. Para todos los efectos legales derivados del carácter de título valor de la factura, el original firmado por el emisor y el obligado, será título valor negociable por endoso por el emisor y lo deberá conservar el emisor, vendedor o prestador del servicio. Una de las copias se le entregará al obligado y la otra quedará en poder del emisor, para sus registros contables.

PARÁGRAFO. Para la puesta en circulación de la factura electrónica como título valor, el Gobierno Nacional se encargará de su reglamentación.

**ARTÍCULO 774. REQUISITOS DE LA FACTURA.** <Artículo modificado por el artículo 3 de la Ley 1231 de 2008. El nuevo texto es el siguiente:> La factura deberá reunir, además de los requisitos señalados en los artículos 621 del presente Código, y 617 del Estatuto Tributario Nacional o las normas que los modifiquen, adicionen o sustituyan, los siguientes:

1. La fecha de vencimiento, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 673. En ausencia de mención expresa en la factura de la fecha de vencimiento, se entenderá que debe ser pagada dentro de los treinta días calendario siguiente a la emisión.
  2. La fecha de recibo de la factura, con indicación del nombre, o identificación o firma de quien sea el encargado de recibirla según lo establecido en la presente ley.
  3. El emisor vendedor o prestador del servicio, deberá dejar constancia en el original de la factura, del estado de pago del precio o remuneración y las condiciones del pago si fuere el caso. A la misma obligación están sujetos los terceros a quienes se haya transferido la factura.
- No tendrá el carácter de título valor la factura que no cumpla con la totalidad de los requisitos legales señalados en el presente artículo. Sin embargo, la omisión de cualquiera de estos requisitos, no afectará la validez del negocio jurídico que dio origen a la factura. En todo caso, todo comprador o beneficiario del servicio tiene derecho a exigir del vendedor o prestador del servicio la formación y entrega de una factura que corresponda al negocio causal con indicación del precio y de su pago total o de la parte que hubiere sido cancelada. La omisión de requisitos adicionales que establezcan normas distintas a las señaladas en el presente artículo, no afectará la calidad de título valor de las facturas. ((ALCALDIA MAYOR DE BOGOTA, 1971))

**DECRETO 624 DE 1989 "Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los Impuestos Administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales" ARTICULO 615. OBLIGACIÓN DE EXPEDIR FACTURA.**

Para efectos tributarios, todas las personas o entidades que tengan la calidad de comerciantes, ejerzan profesiones liberales o presten servicios inherentes a éstas, o enajenen bienes producto de la actividad agrícola o ganadera, deberán expedir factura o documento equivalente, y conservar copia de la misma por cada una de las operaciones que realicen, independientemente de su calidad de contribuyentes o no contribuyentes de los impuestos administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales. Para quienes utilicen máquinas registradoras, el documento equivalente será el tiquete expedido por ésta.

PARAGRAFO. <Parágrafo adicionado por el artículo 64 de la Ley 49 de 1990. El nuevo texto es el siguiente:> La boleta de ingreso a las salas de exhibición cinematográfica constituye el documento equivalente a la factura.

PARAGRAFO 2o. <Artículo adicionado por el artículo 34 de la Ley 223 de 1995. El nuevo texto es el siguiente:> Quienes tengan la calidad de agentes de retención del impuesto sobre las ventas, deberán expedir un certificado bimestral que cumpla los requisitos de que trata el artículo 381 del Estatuto Tributario. A solicitud del beneficiario del pago, el agente de retención expedirá un certificado por cada retención efectuada, el cual deberá contener las mismas especificaciones del certificado bimestral.

En los demás aspectos se aplicarán las previsiones de los párrafos 1o. y 2o. del artículo 381 del Estatuto Tributario.

(LEGIS EDITORES S.A, 2016)

**ARTICULO 616-1. FACTURA O DOCUMENTO EQUIVALENTE.** <Artículo modificado por el artículo 308 de la Ley 1819 de 2016. El nuevo texto es el siguiente:> La factura de venta o documento equivalente se expedirá, en las operaciones que se realicen con comerciantes, importadores o prestadores de servicios o en las ventas a consumidores finales.

Son sistemas de facturación, la factura de venta y los documentos equivalentes. La factura de talonario o de papel y la factura electrónica se consideran para todos los efectos como una factura de venta. Los documentos equivalentes a la factura de venta, corresponderán a aquellos que señale el Gobierno nacional.

PARÁGRAFO 1o. Todas las facturas electrónicas para su reconocimiento tributario deberán ser validadas previo a su expedición, por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales o por un proveedor autorizado por esta. La factura electrónica solo se entenderá expedida cuando sea validada y entregada al adquirente.

En todos los casos, la responsabilidad de la entrega de la factura electrónica para su validación y la entrega al adquirente una vez validada, corresponde al obligado a facturar. Los proveedores autorizados deberán transmitir a la Administración Tributaria, las facturas electrónicas que validen; cuando las facturas electrónicas sean validadas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, las mismas se entenderán transmitidas. La validación de las facturas electrónicas de que trata este párrafo no excluye las amplias facultades de fiscalización y control de la Administración Tributaria.

PARÁGRAFO 2o. El Gobierno nacional podrá reglamentar la factura de venta y los documentos equivalentes, indicando los requisitos del artículo 617 de este estatuto que deban aplicarse para cada sistema de facturación, o adicionando los que considere pertinentes, así como señalar el

sistema de facturación que deban adoptar los obligados a expedir factura de venta o documento equivalente.

La Administración Tributaria podrá establecer las condiciones, los términos y los mecanismos técnicos y tecnológicos para la generación, numeración, validación, expedición, entrega al adquirente y la transmisión de la factura o documento equivalente, así como la información a suministrar relacionada con las especificaciones técnicas y el acceso al software que se implemente, la información que el mismo contenga y genere y la interacción de los sistemas de facturación con los inventarios, los sistemas de pago, el IVA, el impuesto nacional al consumo, la retención en la fuente que se haya practicado y en general con la contabilidad y la información tributaria que legalmente sea exigida.

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales deberá adecuar su estructura, para garantizar la administración y control de la factura electrónica, así como para definir las competencias y funciones en el nivel central y seccional, para el funcionamiento de la misma.

PARÁGRAFO 3o. El Gobierno nacional podrá reglamentar los procedimientos, condiciones y requisitos para la habilitación de los proveedores autorizados para validar y transmitir factura.

PARÁGRAFO TRANSITORIO 1o. Los requisitos, condiciones y procedimientos establecidos en el presente artículo, serán reglamentados por el Gobierno nacional; entre tanto aplicarán las disposiciones que regulan la materia antes de la entrada en vigencia de la presente ley.

PARÁGRAFO TRANSITORIO 2o. Los contribuyentes obligados a declarar y pagar el IVA y el impuesto al consumo deberán expedir factura electrónica a partir del 1o de enero de 2019 en los términos que establezca el reglamento. Durante las vigencias fiscales del 2017 y 2018 los contribuyentes obligados por las autoridades tributarias para expedir factura electrónica serán

seleccionados bajo un criterio sectorial conforme al alto riesgo de evasión identificado en el mismo y del menor esfuerzo para su implementación.

(LEGIS EDITORES S.A, 2016)

**ARTICULO 616-2. CASOS EN LOS CUALES NO SE REQUIERE LA EXPEDICIÓN DE FACTURA.** < Valores absolutos que regirán para el año 2002 establecidos por el artículo 1 del Decreto 2794 de 2001. El nuevo texto es el siguiente:> No se requerirá la expedición de factura en las operaciones realizadas por bancos, corporaciones financieras, corporaciones de ahorro y vivienda y las compañías de financiamiento comercial. Tampoco existirá esta obligación en las ventas efectuadas por los responsables del régimen simplificado, y en los demás casos que señale el Gobierno Nacional.

(LEGIS EDITORES S.A, 2016)

**ARTICULO 617. REQUISITOS DE LA FACTURA DE VENTA.** <Artículo modificado por el artículo 40 de la Ley 223 de 1995. El nuevo texto es el siguiente:> Para efectos tributarios, la expedición de factura a que se refiere el artículo 615 consiste en entregar el original de la misma, con el lleno de los siguientes requisitos:

- a. Estar denominada expresamente como factura de venta.
- b. Apellidos y nombre o razón y NIT del vendedor o de quien presta el servicio.
- c. <Literal modificado por el artículo 64 de la Ley 788 de 2002. El nuevo texto es el siguiente:> Apellidos y nombre o razón social y NIT del adquirente de los bienes o servicios, junto con la discriminación del IVA pagado.

- d. Llevar un número que corresponda a un sistema de numeración consecutiva de facturas de venta.
- e. Fecha de su expedición.
- f. Descripción específica o genérica de los artículos vendidos o servicios prestados.
- g. Valor total de la operación.
- h. El nombre o razón social y el NIT del impresor de la factura.
- i. Indicar la calidad de retenedor del impuesto sobre las ventas.

Al momento de la expedición de la factura los requisitos de los literales a), b), d) y h), deberán estar previamente impresos a través de medios litográficos, tipográficos o de técnicas industriales de carácter similar. Cuando el contribuyente utilice un sistema de facturación por computador o máquinas registradoras, con la impresión efectuada por tales medios se entienden cumplidos los requisitos de impresión previa. El sistema de facturación deberá numerar en forma consecutiva las facturas y se deberán proveer los medios necesarios para su verificación y auditoría.

PARÁGRAFO. En el caso de las Empresas que venden tiquetes de transporte no será obligatorio entregar el original de la factura. Al efecto, será suficiente entregar copia de la misma.

PARÁGRAFO. <Parágrafo adicionado por el artículo 45 de la Ley 962 de 2005. El nuevo texto es el siguiente:> Para el caso de facturación por máquinas registradoras será admisible la utilización de numeración diaria o periódica, siempre y cuando corresponda a un sistema consecutivo que permita individualizar y distinguir de manera inequívoca cada operación facturada, ya sea mediante prefijos numéricos, alfabéticos o alfanuméricos o mecanismos similares. (LEGIS EDITORES S.A, 2016)

**ARTICULO 771-2. PROCEDENCIA DE COSTOS, DEDUCCIONES E IMPUESTOS DESCONTABLES.** <Artículo adicionado por el artículo 3o. de la Ley 383 de 1997. El nuevo texto es el siguiente:> Para la procedencia de costos y deducciones en el impuesto sobre la renta, así como de los impuestos descontables en el impuesto sobre las ventas, se requerirá de facturas con el cumplimiento de los requisitos establecidos en los literales b), c), d), e), f) y g) de los artículos 617 y 618 del Estatuto Tributario.

(LEGIS EDITORES S.A, 2016)

**DECRETO NÚMERO 1625 DE 2016 “Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario en materia tributaria”** Artículo 1.6.1.4.1. Obligación de facturar. Sin perjuicio de lo señalado en el artículo 511 del Estatuto Tributario, también están obligados a expedir factura o documento equivalente por cada una de la operaciones que realicen, todas las personas o entidades que tengan la calidad de comerciantes, ejerzan profesiones liberales o presten servicios inherentes a estas, o enajenen bienes producto de la actividad agrícola o ganadera, independientemente de su calidad de contribuyentes o no contribuyentes de los impuestos administrados por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN.

(ACOUNTER, 2016)

**Artículo 1.6.1.4.2.** No obligados a facturar. No se encuentran obligados a expedir factura en sus operaciones:

a) Los Bancos, las Corporaciones Financieras y las Compañías de Financiamiento;



- b) Las Cooperativas de Ahorro y Crédito, los Organismos Cooperativos de grado superior, las Instituciones Auxiliares del Cooperativismo, las Cooperativas Multiactivas e Integrales, y los Fondos de Empleados, en relación con las operaciones financieras que realicen tales entidades;
- c) Los responsables del régimen simplificado;
- d) Los distribuidores minoristas de combustibles derivados del petróleo y gas natural comprimido, en lo referente a estos productos;
- e) Las empresas que presten el servicio de transporte público urbano o metropolitano de pasajeros, en relación con estas actividades;
- f) Quienes presten servicios de baños públicos, en relación con esta actividad;
- g) Las personas naturales vinculadas por una relación laboral o legal y reglamentaria, en relación con esta actividad;
- h) Las personas naturales que únicamente vendan excluidos del impuesto sobre las ventas o presten servicios no gravados, siempre y cuando no sobrepasen los topes de ingresos y patrimonio exigidos a los responsables del régimen simplificado.

Parágrafo 1°. Las personas no obligadas a expedir factura o documento equivalente, si optan por expedirlos, deberán hacerlo cumpliendo los requisitos señalados para cada documento, según el caso.

Parágrafo 2°. Los tipógrafos y litógrafos que pertenezcan al régimen simplificado del impuesto sobre las ventas, deberán expedir factura por el servicio prestado, de conformidad con lo previsto en el artículo 618-2 del Estatuto Tributario.

(ACOUNTER, 2016)

**Artículo 1.6.1.4.6.** Factura. Cuando se trate de factura, el documento llevará esta denominación, entendiéndose cumplido así el requisito señalado en el literal a) del artículo 617 del Estatuto Tributario.

**Parágrafo.** En la factura, tiquetes de transporte y cuando se utilicen sistemas especiales de impresión en papel químico como el sobre Flex que impiden la entrega del original al comprador o usuario del servicio, se entenderá cumplida la exigencia señalada en el inciso 1° del artículo 617 del Estatuto Tributario con la entrega de la copia al comprador.

**Artículo 1.6.1.4.11.** Factura de venta. Conforme con el artículo 616-1 y siguientes del Estatuto Tributario, las empresas a que se refiere este artículo, en todos los casos, están en la obligación legal de expedir factura de venta o documento equivalente, según corresponda, con el lleno de los requisitos y condiciones previstos en la ley, sin perjuicio de lo establecido para las operaciones de los responsables del impuesto sobre las ventas pertenecientes al régimen simplificado.

(ACOUNTER, 2016)

**Artículo 1.6.1.4.24. Documentos equivalentes a la factura.** Son documentos equivalentes a la factura:

1. Los tiquetes de máquina registradora.
2. Las boletas de ingreso a espectáculos públicos.
3. Los tiquetes de transporte de pasajeros.
4. Los recibos de pago de matrículas y pensiones expedidos por establecimientos de educación reconocidos por el Gobierno.

5. pólizas de seguros, títulos de capitalización y los respectivos comprobantes de pago.
6. Extractos expedidos por sociedades fiduciarias, fondos de inversión, fondos de inversión extranjera, fondos mutuos de inversión, fondos de valores, fondos de pensiones y de cesantías.
7. Los tiquetes o billetes de transporte aéreo de pasajeros, incluido el tiquete o billete electrónico (ETKT), el bono de Crédito (MCO Miscellaneous Charges Order), el documento de uso múltiple o multipropósito - MPD., el documento de cobro de la tasa administrativa por parte de las agencias de viajes TASF (Ticket Agency ServiceFee), así como los demás documentos que se expidan de conformidad con las regulaciones establecidas por la Asociación Internacional de Transporte Aéreo - IATA, sean estos virtuales o físicos.

Los documentos electrónicos se entenderán entregados al usuario una vez estén disponibles en medios electrónicos para su respectiva descarga y la impresión de los mismos será el soporte de los costos, deducciones e impuestos descontables. La compañía de transporte aéreo conservará copia física o electrónica de tales documentos.

En el caso de las empresas de transporte aéreo de pasajeros a las que se les ha autorizado la utilización de un único código designado, será documento equivalente a la factura de venta, el tiquete emitido conjuntamente por las compañías bajo este código. En todo caso, previo a la adopción del documento conjunto, las compañías determinarán las reglas que regirán la emisión de estos documentos. El documento deberá identificar correctamente ambas compañías con su razón social y NIT.

8. Factura electrónica.

(ACOUNTER, 2016)

**Artículo 1.6.1.4.25.** Requisitos de los documentos equivalentes a la factura. Los documentos equivalentes a la factura deberán contener como mínimo los siguientes requisitos:

1. Máquinas registradoras

a) Máquinas registradoras con sistema POS

Los documentos emitidos por esta clase de máquinas deben cumplir los siguientes requisitos mínimos:

1. Nombre o razón social y NIT del vendedor o quien presta el servicio.
2. Número consecutivo de la transacción.
3. Fecha de la operación.
4. Descripción de los bienes o servicios.
5. Valor total de la transacción.

b) Máquinas registradoras por artículo (PLU) con departamentos y máquinas registradoras por departamentos.

Los tickets emitidos por esta clase de máquinas deben cumplir los siguientes requisitos mínimos:

1. Nombre o razón social y NIT del vendedor o de quien preste el servicio.
2. Número consecutivo de la transacción.
3. Fecha de la operación.
4. Valor total de la transacción.

## 2. Boletas de ingreso a espectáculos públicos y recibos de pago de matrículas y pensiones

### a) Boletas de ingreso a cine.

Las boletas de ingreso a salas de exhibición cinematográfica deberán contener los siguientes requisitos mínimos:

1. Nombre o razón social de quien presta el servicio y su NIT.

2. Numeración consecutiva.

### b) Boletas de ingreso a otros espectáculos públicos y recibos de pago de matrículas y pensiones.

Estos documentos equivalentes deberán tener como mínimo los siguientes requisitos:

3. Nombre o razón social de quien presta el servicio y su NIT.

4. Numeración consecutiva.

5. Descripción específica o genérica del servicio.

6. Fecha.

7. Valor de la operación.

8. En el caso de los espectáculos públicos de las artes escénicas definidos en el artículo 3° de la Ley 1493 de 2011, el código único del evento asignado al espectáculo y obtenido en el Portal Único de Espectáculos Públicos de las Artes Escénicas -PULEP-, administrado por el Ministerio de Cultura, según lo establecido en el parágrafo 1 del

artículo 2.9.1.2.6 del Decreto Único del Sector Cultura 1080 de 2015, adicionado por el artículo 2° del Decreto 2380 de 2015.

3. Tiquetes de transporte de pasajeros, pólizas de seguros, títulos de capitalización y sus comprobantes de pago.

Estos documentos deberán contener como mínimo los siguientes requisitos:

- a Nombre o razón social de quien prestan el servicio su NIT.
- b Numeración consecutiva.
- c Fecha de expedición.
- d Descripción específica o genérica del servicio.
- e Valor de la operación.

4. Extractos expedidos por sociedades fiduciarias, fondos de inversión, fondos de inversión extranjera, fondos mutuos de inversión, fondos de valores, fondos de pensiones y de cesantías

Estos documentos equivalentes deberán tener como mínimo los siguientes requisitos:

- f Nombre o razón social de quien presta el servicio y su NIT.
- g Numeración consecutiva.
- h Fecha del extracto.
- i Descripción específica o genérica del servicio.
- j valor de la operación.

(ACCOUNTER, 2016)

**Artículo 1.6.1.4.39.** Otros documentos equivalentes a la factura. Constituyen documentos equivalentes a la factura, los expedidos por entidades de derecho público incluidas las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y Sociedades de Economía Mixta donde el Estado posea más del cincuenta por ciento (50%) de su capital, los expedidos por empresas o entidades que presten servicios públicos domiciliarios, cámaras de comercio, notarías y en general los expedidos por los no responsables del impuesto sobre las ventas que simultáneamente no sean contribuyentes del impuesto sobre la renta.

Estos documentos deberán contener como mínimo los siguientes requisitos:

1. Numeración consecutiva.
2. Descripción específica o genérica de bienes o servicios.
3. Fecha.
4. Valor.

(ACOUNTER, 2016)

**Artículo 1.6.1.4.41.** Requisitos de los documentos equivalentes a la factura. Para efectos de lo previsto en el artículo 64 de la Ley 788 de 2002 que modificó el literal c) del artículo 617 del Estatuto Tributario, cuando los vendedores de bienes o los prestadores de servicios expidan documentos equivalentes a la factura no será necesario identificar al adquirente por su nombre o razón social y NIT.

(ACOUNTER, 2016)

**Artículo 1.6.1.4.43.** Requisitos de la factura para la procedencia de costos, deducciones e impuestos descontables. Para la procedencia de los costos y deducciones en el impuesto sobre la renta, así como de los impuestos descontables en el impuesto sobre las ventas, la factura o documento equivalente deberá reunir como mínimo los requisitos contemplados en el artículo 771-2 del Estatuto Tributario.

Lo dispuesto en el párrafo del referido artículo, se entiende sin perjuicio de la obligación para quien expide la factura o documento, de hacerlo con el lleno de los requisitos de numeración consecutiva, pre impresión y autorización previa contemplados en las normas vigentes.

(ACOUNTER, 2016)

**Artículo 1.6.1.4.44. Requisitos para la procedencia de costos, deducciones e impuestos descontables por operaciones realizadas con no obligados a facturar.** De conformidad con lo estipulado en el inciso 3° del artículo 771-2 del Estatuto Tributario, el documento soporte para la procedencia de costos, deducciones e impuestos descontables por operaciones realizadas con personas no obligadas a expedir facturas o documento equivalente, será el expedido por el vendedor o por el adquirente del bien y/o servicio, y deberá reunir los siguientes requisitos:

1. Apellidos y nombre o razón social y NIT de la persona o entidad beneficiaria del pago o abono.
2. Fecha de la transacción
3. Concepto
4. Valor de la operación



5. La discriminación del impuesto generado en la operación, para el caso del impuesto sobre las ventas descontable.

Lo dispuesto en el presente artículo no será aplicable para la procedencia de los costos, deducciones e impuestos descontables correspondientes a la retención asumida en operaciones realizadas con responsables del impuesto sobre las ventas del régimen simplificado.

(ACCOUNTER, 2016)

### **RESOLUCIÓN N° 000055 DIAN**

Artículo 3°. Autorización y vigencia de la numeración. Las personas o entidades obligadas a expedir factura o documento equivalente, que utilicen los sistemas de facturación por talonario, por computador o para el registro de sus ventas utilicen máquinas registradoras POS o factura electrónica, deberán solicitar autorización por intervalos de numeración consecutiva, en la forma establecida en el artículo 6° de la presente resolución.

Para los obligados a expedir factura o documento equivalente que posean más de un establecimiento de comercio, sede, oficina, o lugares donde desarrollen sus actividades económicas, en la solicitud de autorización de numeración deberá identificar para cada uno de ellos, los prefijos de que trata el artículo 5° de esta resolución.

Si para el obligado resultare insuficiente la numeración autorizada para cualquiera de los rangos, deberá solicitar una nueva autorización de numeración. Lo anterior, sin perjuicio de la facultad de verificación del agotamiento de la misma por parte de la UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

La autorización de numeración de facturación tendrá una vigencia máxima de dos (2) años a partir de la generación del formato oficial en donde conste la leyenda “autorizada”.

(DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS, 2016)

**Oficio Número 20507 DIAN de Fecha 2017-08-02 “Obligación de expedir factura o documento equivalente/entidades públicas.”**

“ARTÍCULO 616-2. Casos en los cuales no se requiere la expedición de factura. No se requerirá la expedición de factura en las operaciones realizadas por bancos, corporaciones financieras, corporaciones de ahorro y vivienda y las compañías de financiamiento comercial. Tampoco existirá esta obligación en las ventas efectuadas por los responsables del régimen simplificado, y en los demás casos que señale el Gobierno Nacional.”

A partir de las normas en cita, es claro que la expedición de factura o documento equivalente constituye una obligación fiscal independientemente de la naturaleza jurídica de una entidad (pública o privada) o de su calidad de contribuyente o no. De otra parte, la ley y el reglamento señalan explícitamente los casos en los cuales no se requiere expedir factura, sin que entre ellos se encuentren las entidades públicas. Este deber legal se cumple, por regla general, según el artículo 617 del Estatuto Tributario, entregando el original del documento al comprador o adquirente. El vendedor debe conservar copia de la misma.

El reglamento, por su parte, señala los casos en los cuales es factible expedir documento equivalente. Por ejemplo, el Decreto 1001 de 1997 que reglamenta los artículos 616-1, 616-2 del Estatuto Tributario, establece, entre otros documentos equivalentes a la factura, el señalado en el artículo 17, así:

“Artículo 17. Otros documentos equivalentes a la factura. Constituyen documentos equivalentes a la factura, los expedidos por entidades de derecho público incluidas las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y Sociedades de Economía Mixta donde el Estado posea más del cincuenta por ciento (50%) de su capital, los expedidos por empresas o entidades que presten servicios públicos domiciliarios, cámaras de comercio, notarías y en general los expedidos por los no responsables del impuesto sobre las ventas que simultáneamente no sean contribuyentes del impuesto sobre la renta. Estos documentos deberán contener como mínimo los siguientes requisitos:

1. Nombre o razón social y NIT.
2. Numeración consecutiva.
3. Descripción específica o genérica de bienes o servicios.
4. Fecha.
5. Valor.” (Resaltado fuera de texto)

Es decir que la ley consagra, para efectos tributarios, la obligación de expedir factura o documento equivalente y, el reglamento autoriza documentos equivalentes, entre los cuales se encuentra el establecido en el artículo 17 del Decreto 1001, para el tipo de entidades allí relacionadas. Esto implica que esas entidades pueden válidamente expedir factura acorde con la ley, caso en el cual deben llenar los requisitos del artículo 617 del Estatuto Tributario, o pueden cumplir igualmente con ese deber legal, expidiendo el documento equivalente autorizado en el artículo 17 de la norma en cita.

En este contexto es claro que, para efectos fiscales, la venta de bienes o prestación de servicios, en general, debe estar soportada en la factura, admitiendo el documento equivalente en los casos señalados por el reglamento. Obligación fiscal que se extiende a las entidades públicas, en los términos indicados. En todo caso, la factura o documento equivalente constituye el documento soporte para efectos fiscales, toda vez que permite identificar el ingreso para el vendedor y el costo o gasto para el comprador o adquirente. Igualmente tratándose de bienes o servicios gravados, permite efectuar el control de los impuestos correspondientes. Es así como para los propósitos fiscales, el artículo 771-2 del Estatuto Tributario indica los requisitos mínimos que deben cumplir estos documentos para efectos probatorios.

2. En relación con el formato que usted envía, sin perjuicio de lo indicado en el punto anterior, se observa lo siguiente:

Frente a la denominación: Tratándose de factura, fiscalmente debe denominarse expresamente como “factura de venta”. Tratándose del documento equivalente a que se refiere el artículo 17 del Decreto 1001 de 1997, no se establece una denominación específica.

En lo que se refiere al contenido, se establece que, salvo la denominación, el formato que se envía, incluye los datos que el artículo 617 del Estatuto Tributario señala para la factura, a saber:

- a) Estar denominada expresamente como factura de venta.
- b) Apellidos y nombre o razón y NIT del vendedor o de quien presta el servicio.
- c) Apellidos y nombre o razón social y NIT del adquirente de los bienes o servicios, junto con la discriminación del IVA pagado.
- d) Llevar un número que corresponda a un sistema de numeración consecutiva de facturas de venta.
- e) Fecha de su expedición.

f) Descripción específica o genérica de los artículos vendidos o servicios prestados.

g) Valor total de la operación.

h) El nombre o razón social y el NIT del impresor de la factura.

i) Indicar la calidad de retenedor del impuesto sobre las ventas.

Si lo que se pretende es que, a través del documento que se comenta, las entidades públicas comprendidas en el SIIF, expidan documento equivalente, caso en el cual los datos ser reducen en la práctica a los señalados por el artículo 17 del Decreto 1001 de 1997, queda la inquietud porque el contenido del documento coincide, salvo la denominación, con los señalados en el artículo 617 del Estatuto Tributario para la factura. Lo anterior, como quiera que, si bien acorde con el decreto reglamentario las entidades públicas quedan autorizadas para expedir documento equivalente, también lo es que en la práctica existen entidades públicas que expiden factura con todos los requisitos de ley en particular, las responsables del impuesto sobre las ventas. Cuando una entidad pública expide factura, la misma no se considera documento equivalente, es factura. Así las cosas, cabe preguntar si se contempla esta situación, de modo que las entidades públicas que, pese a la alternativa que tienen de expedir documento equivalente, efectivamente expiden factura, puedan hacerlo, como es el caso, por ejemplo, de la DIAN. Se observa adicionalmente, que el documento que se comenta, incluye la firma de la entidad enajenante y del cliente. Por regla general, acorde con el artículo 617 del Estatuto Tributario, la factura no contempla este requisito, tampoco el artículo 17 del Decreto 1001 de 1997. No obstante, cabe mencionar que la factura electrónica contempla la firma digital o electrónica del vendedor como contenido técnico. Frente a los llamados que se hace en la base del documento enviado, donde se indica que:

“Impresor: Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación (Ministerio de

Hacienda y Crédito Público - NIT: 89999090-2)” Se observa que, el artículo 617 del Estatuto Tributario señala entre los requisitos de la factura, en el literal h) “El nombre o razón social y el NIT del impresor de la factura.” Requisito que se entiende claramente asociado a la factura física que se expide en talonarios impresos, caso en el cual entre los datos que debe contener, se encuentra la identificación del tipógrafo o litógrafo, quien además está obligado a entregar información a la DIAN.

Así mismo, entre los llamados al pie, del formato que se envía, se indica también, que: “Las entidades de derecho público no están obligadas a solicitar resolución de numeración según el artículo 3 de la Resolución 3878 de 1996.” Al respecto es necesario mencionar que el artículo 3 de la Resolución 3878 fue derogado. Actualmente el tema relativo a la autorización de numeración, como sistema técnico de control está reglamentado por la Resolución 000055 de 2016, que en el artículo 20 derogó expresamente la Resolución 3878 de 1996. Cabe mencionar que la DIAN en ejercicio de sus facultades de fiscalización implementa sistemas técnicos de control, estableciendo como tal la numeración autorizada. La Resolución 000055 de 2016, en el artículo 4 establece los casos en los cuales no se requiere autorización de numeración, así:

“a) En la expedición de documentos equivalentes a la factura.

b) En las facturas expedidas por entidades de derecho público incluidas las empresas industriales y comerciales del Estado y sociedades de economía mixta donde el Estado posea más del cincuenta por ciento (50%) de capital, así como las que expidan las entidades que presten servicios públicos domiciliarios, las cámaras de comercio, las notarías y en general, los no contribuyentes del impuesto sobre la renta señalado en el estatuto tributario.

Parágrafo. Lo dispuesto en este artículo no será aplicable a quienes facturen o expidan documentos equivalentes a través de máquinas registradoras POS y factura electrónica.”

(Resaltado y subrayado fuera de texto)

La Resolución 000055 de 2016 exceptúa de la autorización de numeración los documentos equivalentes, así como las facturas que expidan las entidades públicas. Siendo preciso, en todo caso, tener en cuenta lo dispuesto en el parágrafo del artículo 4 que se cita, donde, entre otros aspectos, se indica que si se expide factura electrónica se requiere autorización de numeración, requisito que aplicaría incluso a las entidades públicas que opten por esta alternativa.

La anterior disposición es concordante con el Decreto 2242 de 2015 que reglamenta la factura electrónica que, sin excepción, establece entre los requisitos de expedición, la autorización de numeración, lo que aplica por lo tanto a las entidades públicas que facturen electrónicamente, independientemente de su naturaleza jurídica.

Este tema es también relevante, toda vez que se indica que, la funcionalidad a la que alude en la consulta, permite a las entidades la generación de un formato que las mismas entregan a un tercero con evidencia de la venta. Este formato, en su representación física según se verifica, aunque se plantea como un documento equivalente a la factura, incluye como hemos indicado, salvo la denominación, los datos de contenido fiscal que el Estatuto Tributario exige en el artículo 617 para la factura. Así mismo, a partir de lo indicado y por su asociación con el SIIF, se infiere que el documento sería generado electrónicamente. Así las cosas, queda la inquietud si corresponde a un documento electrónico que pudiera entrar de alguna manera en el terreno de la factura electrónica o de la factura por computador.

Si lo primero, es preciso tener presente que la factura electrónica tiene una regulación específica a través del Decreto 2242 de 2015, que entre otros aspectos contempla lo relativo al formato

electrónico de generación que, independientemente de su representación gráfica, debe corresponder con el especificado en este decreto y la Resolución 000019 de febrero de 2016. Este decreto, en el artículo 3, exige que la factura electrónica sea expedida, esto es, generada y entregada, en las condiciones y requisitos allí establecidos, comprendiendo los requisitos del contenido fiscal y los de carácter técnico, incluido el formato electrónico XML establecido por la DIAN, con las especificaciones efectuadas en los anexos de la citada resolución. Igual entre las características de contenido técnico se contempla la firma digital o electrónica. De modo que, siendo éste el reglamento de la factura electrónica, no puede existir una factura electrónica por fuera del mismo.

La factura electrónica así regulada aplica, en general, para toda clase de ventas, sea de contado o a crédito. Si se trata de una factura electrónica título valor, igual debe reunir los requisitos del artículo 617 ibídem más los propios del Decreto 2242 de 2015, reglamentario de la factura electrónica y, lo pertinente del Decreto 1349 de 2016 que reglamenta la circulación de la factura electrónica, decreto que se desarrolló en armonía con el Decreto 2242 de 2015.

Cabe mencionar precisamente que, con ocasión de una solicitud anterior, a la que usted alude en su consulta, esta Subdirección mediante Oficio 2014064325 del 26 de noviembre de 2014, al cierre del mismo, le informó del proceso que se surtía en su momento en materia de factura electrónica así:

“Finalmente, puede ser útil a este tema, tener presente que uno de los documentos equivalentes previstos por la ley es la factura electrónica. Documento que actualmente está reglamentado actualmente por el Decreto 1929 de 2007 y la Resolución de la DIAN 14465 del mismo año, los cuales se encuentran vigentes.



Sin perjuicio de esto, cabe mencionar, que la DIAN viene trabajando en el proyecto para la masificación de la factura electrónica, que modificaría el modelo actual. El mismo contempla, entre otros aspectos, la propuesta de un nuevo decreto. Uno de los elementos que comprende el nuevo modelo de factura electrónica, es la homologación del formato, que sería definido por la DIAN. Este formato prevé los elementos del artículo 617 del Estatuto Tributario, incluye la firma digital o electrónica como elemento técnico de control y permitirá inclusión de información adicional según las necesidades de los usuarios.

En este sentido, sería pertinente una revisión conjunta del tema, con el fin de conocer en más detalle el alcance del proyecto desde el SIIF-Nación, así como para poner en conocimiento el proyecto en relación con la factura electrónica que viene trabajando la DIAN. Par (sic) este efecto puede contactarse con el Dr. Jorge Alberto Bravo Rubiano, Subdirector de Gestión de Fiscalización Tributaria.” (Resaltado fuera de texto) Al respecto debe tenerse en cuenta que el proyecto de decreto mencionado en el citado oficio, se materializó precisamente en el Decreto 2242 de 2015. Entonces, la factura electrónica tenía la connotación de documento equivalente. No obstante, por efecto de la Ley 1819 de 2016, en general, la factura de talonario o de papel y la factura electrónica se consideran para todos los efectos como una factura de venta. Así mismo, en virtud de las modificaciones introducidas por la Ley 1819 de 2016, estaría pendiente la nueva reglamentación en materia de documentos equivalentes. Sin embargo, por efectos del parágrafo 4 del artículo 308 de la Ley 1819 de 2016, que modifica el artículo 616-1 del Estatuto Tributario, los documentos equivalentes reglamentados, entre otros, por los Decretos 1165 de 1996 y 1001 de 1997, continúan vigentes hasta tanto se expida la nueva reglamentación sobre el tema. Cabe mencionar también que, en el marco de estos dos decretos, el

único documento equivalente electrónico era la factura electrónica, que como se indicó, ya no tiene esa connotación, sino de factura como tal.

Así mismo y, considerando la inquietud planteada sobre el tipo de documento que se pretende y su generación, es pertinente mencionar que acorde con el párrafo del artículo 617 del Estatuto Tributario, el Decreto 1165 de 1996, en el artículo 13 reglamentó la factura por computador, la cual permite al Software asociar la identificación del artículo o servicio a la tarifa del impuesto sobre las ventas correspondiente, en la que interactúan la programación, el control y la ejecución de las funciones inherentes a la venta, tales como emisión de facturas, comprobantes, notas crédito, notas débito, programación de departamentos, códigos, grupos, familias, o subfamilias. Caso en el cual, igualmente, debe cumplir los requisitos del artículo 617 del Estatuto Tributario, y si bien, su generación obedece a un sistema que permite al software las mencionadas funcionalidades, su entrega necesariamente tiene lugar en forma física, diferenciándose de la factura electrónica por las condiciones técnicas de generación y entrega, así como por los procedimientos y controles que aplican a una y otra. Además, debe tenerse presente que la factura por computador tiene una vigencia limitada en el tiempo, por razones como las anotadas y toda vez que quienes utilizan esta forma de facturación, una vez entren voluntariamente en factura electrónica o sean seleccionados para tal efecto por la DIAN deben cesar esa forma de facturación, acorde con las disposiciones transitorias previstas en el artículo 20 del Decreto 2242 de 2015. Finalmente, es necesario tener presente que de acuerdo con el párrafo transitorio del mismo artículo 308 de la Ley 1819 de 2016, en relación con los obligados a facturar que adicionalmente sean responsables del impuesto sobre las ventas, dispuso que a partir del 1 de enero de 2019 deben expedir factura electrónica.

Considerando que las entidades públicas, en general, están obligados a expedir factura o documento equivalente, no puede perderse de vista que algunas de ellas son responsables del impuesto sobre las ventas, lo que implica de acuerdo con la norma aludida que, a partir del 1 de enero de 2019 deben pasar necesariamente a expedir factura electrónica. Efecto para el cual, deben dar cumplimiento al Decreto 2242 de 2015, su Resolución 000019 de 2016, y en su momento, a las modificaciones que tengan lugar, acorde con las especificaciones que sobre la materia trajo la Ley 1819 de 2016.

(CAMARGO, 2017)

**Ley 142 de 1994 “por la cual se establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios y se dictan otras disposiciones”.**

**Artículo 14.9.** Factura de servicios públicos. Es la cuenta que una persona prestadora de servicios públicos entrega o remite al usuario, por causa del consumo y demás servicios inherentes en desarrollo de un contrato de prestación de servicios públicos.

**Artículo 147. Naturaleza y requisitos de las facturas.** Las facturas de los servicios públicos se pondrán en conocimiento de los suscriptores o usuarios para determinar el valor de los bienes y servicios provistos en desarrollo del contrato de servicios públicos. En las facturas en las que se cobren varios servicios, será obligatorio totalizar por separado cada servicio, cada uno de los cuales podrá ser pagado independientemente de los demás con excepción del servicio público domiciliario de aseo y demás servicios de saneamiento básico. Las sanciones aplicables por no pago procederán únicamente respecto del servicio que no sea pagado.

PARÁGRAFO. Cuando se facturen los servicios de saneamiento básico y en particular los de aseo público y alcantarillado, conjuntamente con otro servicio público domiciliario, no podrá cancelarse este último con independencia de los servicios de saneamiento básico, aseo o alcantarillado, salvo en aquellos casos en que exista prueba de mediar petición, queja o recurso debidamente interpuesto ante la entidad prestataria del servicio de saneamiento básico, aseo o alcantarillado.

(DIARIO OFICIAL, 1994)

**Artículo 148. Requisitos de las facturas.** Los requisitos formales de las facturas serán los que determinen las condiciones uniformes del contrato, pero contendrán, como mínimo, información suficiente para que el suscriptor o usuario pueda establecer con facilidad si la empresa se ciñó a la ley y al contrato al elaborarlas, cómo se determinaron y valoraron sus consumos, cómo se comparan éstos y su precio con los de períodos anteriores, y el plazo y modo en el que debe hacerse el pago.

En los contratos se pactará la forma, tiempo, sitio y modo en los que la empresa hará conocer la factura a los suscriptores o usuarios, y el conocimiento se presumirá de derecho cuando la empresa cumpla lo estipulado. Corresponde a la empresa demostrar su cumplimiento. El suscriptor o usuario no estará obligado a cumplir las obligaciones que le cree la factura, sino después de conocerla. No se cobrarán servicios no prestados, tarifas, ni conceptos diferentes a los previstos en las condiciones uniformes de los contratos, ni se podrá alterar la estructura tarifaria definida para cada servicio público domiciliario.

(DIARIO OFICIAL, 1994)

**Decreto 266 de 2000 “Por el cual se dictan normas para suprimir y reformar las regulaciones, trámites y procedimientos”.**

**ARTÍCULO 38.- Requisitos de las Facturas.** Modifícase el artículo 148 de la Ley 142 de 1994, el cual quedará así: "Los requisitos formales de las facturas serán los que determinen las condiciones uniformes del contrato, pero contendrán, como mínimo, información suficiente para que el suscriptor o usuario pueda establecer con facilidad si la empresa se ciñó a la ley y al contrato al elaborarlas, cómo se determinaron y valoraron sus consumos, cómo se comparan éstos y su precio con los de períodos anteriores, y el plazo y modo en el que debe hacerse el pago.

En los contratos se pactará la forma, tiempo, sitio y modo en los que la empresa hará conocer la factura a los suscriptores o usuarios y el conocimiento se presumirá de derecho cuando la empresa cumpla lo estipulado. Corresponde a la empresa demostrar su cumplimiento. El suscriptor o usuario no está obligado a cumplir las obligaciones que le cree la factura, sino después de conocerla. No se cobrarán servicios no prestados, tarifas, ni conceptos diferentes a los previstos en las condiciones uniformes de los contratos, ni se podrá alterar la estructura tarifaria definida para cada servicio público domiciliario. Todo suscriptor o usuario tiene derecho a recibir oportunamente las facturas de los servicios públicos domiciliarios y la empresa la obligación de entregarla oportunamente. Las empresas deberán entregar la factura a los suscriptores o usuarios por lo menos con cinco (5) días de antelación a la fecha de pago oportuno señalada en la misma."

(DIARIO OFICIAL, 2000)

## CONCEPTO UNIFICADO 3 SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICO

**“... está dirigido a explicar el concepto de factura de servicios públicos...”**

### 3. REQUISITOS DE LAS FACTURAS

**3.1 Requisitos formales.** El artículo 148 de la Ley 142 de 1994, dispone que las empresas definan en las condiciones uniformes del contrato los requisitos de forma de las facturas. Es decir, que en esta materia se concede cierto margen de discrecionalidad a las empresas para que en los contratos se fijen esos aspectos de forma. Sin embargo, se exige en las facturas un mínimo de información que es relevante para que el suscriptor o usuario pueda tener certeza de la legalidad de esos cobros, y en caso de inconformismo poder ejercer los derechos que la ley le concede. Ese es el propósito de la norma cuando dice que se le debe brindar información suficiente al suscriptor o usuario para que pueda establecer con facilidad si la empresa se ciñó a la ley y al contrato al elaborar la factura, cómo se determinaron y valoraron los consumos, cómo se comparan éstos y su precio con consumos anteriores y el plazo y modo en que se debe hacer el pago. Hay que anotar que esta disposición además de hacer referencia a aspectos formales como el plazo y modo de hacer el pago, el mayor énfasis lo hace en la información que tiene que ver con el consumo y el precio. Esta previsión que destaca este artículo tiene íntima relación con el artículo 146 de la Ley 142 de 1994, el cual consagra el derecho que tiene la empresa, pero también el usuario, para que los consumos se midan con instrumentos apropiados, y que el consumo sea el elemento principal del precio que se cobra al suscriptor o usuario.

Igual derecho se reitera para los usuarios en el numeral 9.1 del artículo 9 de la Ley 142 de 1994. Es importante señalar que vía regulación, las comisiones de los respectivos servicios han hecho exigencias mínimas adicionales a las previstas en el artículo 148. En el mismo sentido, cuando el prestador con el consentimiento expreso del usuario, emplee la factura electrónica para el cobro

del servicio, ésta deberá contener como mínimo los requisitos señalados en el artículo 17 del Decreto 1001 de 1997. En tal caso, las empresas deberán garantizar al usuario dentro del proceso de facturación, los servicios de exhibición y conservación.

(SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PUBLICOS, 2018)

**Tabla 1. Esquema normativo de la factura de venta o documento equivalente emitido por las entidades del estado.**

Código del comercio	Art. 772	Emisión
Código del comercio	Art. 774	Requisitos de la factura
Decreto 624/1989	Art 381 Par. 1-2	Obligación de expedir facturas
Estatuto Tributario	Art 616-1	Factura o documento equivalente.
	Art 616-2	Casos en los cuales no se requiere la expedición de factura.
	Art 617	Requisitos de la factura de venta.
	Art 618	Obligación de exigir factura o documento equivalente.
	Art 618-2	Obligaciones que deben cumplir las personas o entidades que elaboren factura o documentos equivalentes.
	Art 619	En la correspondencia, facturas y demás documentos se debe informar el NIT

Decreto 1625/2016	1.6.1.4.1	Obligados a facturar
	1.6.1.4.2	No obligados
	1.6.1.1.6	Factura
	1.6.1.4.24	Documento Equivalente
	1.6.1.4.25	Requisitos
	1.6.1.4.39	Otros documentos Entidades Estatales.
	1.6.1.4.43	Requisitos de factura de venta procedencia de los costos
Resolución 0000055 de 2016	000055 DIAN por la cual se adoptan sistemas técnicos de control de facturación	
Oficio	20507 /2017 Obligación de expedir facturas o documentos equivalentes a entidades publicas	
Decreto 522 de 2003	Requisitos que debe cumplir el documento equivalente a la factura El art. 3 por el comprador señala cuáles son los requisitos que debe cumplir el documento equivalente a la factura expedidos por el comprador en el caso que Art. 771-2 nos ocupa.	

Fuente: Elaboración Propia

Eficientemente la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, mediante pronunciamiento reciente indicó que Constituyen documentos equivalentes a la factura, las expedidas por entidades de derecho público, incluidas las Empresas Industriales y Comerciales del Estado.



Sociedades de Economía Mixta donde el Estado posea más del cincuenta por ciento (50%) de su capital, los expedidos por empresas o entidades que presten servicios públicos domiciliarios, cámaras de comercio, notarías y en general los expedidos por los no responsables del impuesto sobre las ventas que simultáneamente no sean contribuyentes del impuesto sobre la renta.

Continuación Tabla 1.

<p align="center"><b>ESQUEMA NORMATIVO DE LA FACTURA DE VENTA O DOCUMENTO EQUIVALENTE EMITIDO</b></p> <p align="center"><b>POR LAS</b></p> <p align="center"><b>ENTIDADES DEL ESTADO</b></p>
<p><b>Artículo 17.</b> Constituyen documentos equivalentes a la factura, los expedidos por entidades de derecho público incluidas las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y Sociedades de Economía Mixta donde el Estado posea más del cincuenta por ciento (50%) de su capital, los expedidos por empresas o entidades que presten servicios públicos domiciliarios, cámaras de comercio, notarías y en general los expedidos por los no responsables del impuesto sobre las ventas que simultáneamente no sean contribuyentes del impuesto sobre la renta. Estos documentos deberán contener como mínimo los siguientes requisitos:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nombre o razón social y NIT.</li> <li>2. Numeración consecutiva.</li> <li>3. Descripción específica o genérica de bienes o servicios.</li> <li>4. Fecha.</li> <li>5. Valor.</li> </ol>
<p><b>Artículo 18.</b></p> <p>Documento soporte de costos y deducciones. Cuando no exista obligación de expedir factura o documento equivalente por parte de la persona o entidad a quien se efectúa el pago o abono, el documento soporte de los costos y deducciones en el impuesto sobre la renta, será el que elabore la persona o entidad que efectúe el pago.</p> <p>Este documento deberá contener los siguientes requisitos:</p>

1.	Apellidos y nombre o razón social y NIT, de la persona o entidad a quien se efectúa el pago o abono.
2.	Fecha de la transacción.
3.	Concepto.
4.	Valor de la operación.

Fuente: Elaboración Propia

## 2. EVALUACION DE DOCUMENTOS EMITIDOS.

**Figura 1. Factura Empocabal (servicios públicos de santa rosa de cabal)**

**Empocabal**  
CUIDAMOS DEL AGUA, GUE NOS DA VIDA

EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS  
DE SANTA ROSA DE CABAL  
**EMPOCABAL E.S.P. - E.I.C.E.**  
NIT. 800.050.603-7 NUIR 1-66682000-1

ENTIDAD VIGILADA POR LA SUPERINTENDENCIA DE  
SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS S.S.RD.  
FACTURA DE VENTA DE SERVICIOS DE ACUEDUCTO,  
ALCANTARILLADO Y ASEO

**FACTURA DE VENTA POR SERVICIOS No.**

E.S.P.-E.I.C.E.  
Carrera 15 N° 12-11 Parque de Bolívar - Santa Rosa de Cabal (Risaralda)  
PBX: 366 0791 - Emergencias fines de semana 364 1314

**INFORMACIÓN DE INTERÉS**

**DATOS DEL SUSCRIPTOR**

NOMBRES Y APELLIDOS

DIRECCIÓN UNIDAD

CÓDIGO RUTA SEC. EST./ CAL. USO

**FECHA DE PAGO**

SIN RECARGO DIA/MES/AÑO CON RECARGO DIA/MES/AÑO FECHA DE SUSPENSIÓN DIA/MES/AÑO

**DATOS DE CONSUMO**

PERIODO No. DE CTAS. VENCIDAS VALOR TOTAL CTAS. VENCIDAS

**PERIODO DE CONSUMO**

DESDE DIA/MES/AÑO HASTA DIA/MES/AÑO DIAS DE CONSUMO

**DATOS DEL MEDIDOR**

SERIE MARCA

**HISTORIAL DE CONSUMOS**

**ACUEDUCTO**

DESCRIPCIÓN	CONS.M <sup>3</sup>	VALOR M <sup>3</sup>	TOTAL
CARGO FIJO			
CONSUMO BÁSICO			
CONSUMO COMPLEM.			
CONSUMO Suntuario			
TOTAL CONSUMO			
TASA DE USO			
APORTE SOLIDARIO			
SUBSIDIO			
CUENTAS VENCIDAS			
INTERESES			
RECARGO			
<b>TOTAL ACUEDUCTO</b>			

**ALCANTARILLADO**

DESCRIPCIÓN	CONS.M <sup>3</sup>	VALOR M <sup>3</sup>	TOTAL
CARGO FIJO			
CONSUMO BÁSICO			
CONSUMO COMPLEM.			
CONSUMO Suntuario			
TOTAL CONSUMO			
TASA DE USO			
APORTE SOLIDARIO			
SUBSIDIO			
CUENTAS VENCIDAS			
INTERESES			
RECARGO			
<b>TOTAL ALCANTARILLADO</b>			

**ASEO**

DESCRIPCIÓN	VALOR
PRODUCCIÓN EST. RESIDUOS SÓLIDOS	
COMERCIALIZACIÓN	
LIMPIEZA URBANA	
BARRIDO Y LIMPIEZA	
RECOLECCIÓN Y TRANSPORTE	
DISPOSICIÓN FINAL	
TRATAMIENTO DE LIXIVIADOS	
APROVECHAMIENTO	
APORTE SOLIDARIO	
SUBSIDIO	
CUENTAS VENCIDAS	
INTERESES	
RECARGO	
<b>TOTAL ASEO</b>	

**OTROS COBROS**

SERVICIO	DESCRIPCIÓN	DÍA	MES	AÑO	CUOTA MES	CUOTAS FACT.	SALDO	CUENTAS VENCIDAS

**TOTAL OTROS COBROS**

**TOTAL A PAGAR**

Esta factura prestará merito Ejecutivo. Artículo 130 Ley 142/94 y se asimila en todos sus efectos a la letra de cambio Art. 774 del Código de Comercio.

**PERIODO** AÑO | MES

**FACTURA DE VENTA POR SERVICIOS No.**

**UNIDAD**

**NOMBRES Y APELLIDOS SUSCRIPTOR**

**CUENTAS VENCIDAS**

**CÓDIGO**

**FECHA DE PAGO** SIN RECARGO DIA/MES/AÑO CON RECARGO DIA/MES/AÑO

**TOTAL A PAGAR**

FAVOR DEJAR LIBRE DE SELLOS EL ÁREA DEL CÓDIGO DE BARRAS

Fuente: Factura Empocabal (servicios públicos de Santa Rosa de Cabal)

**Tabla 2. Empocabal Empresa de Obras Sanitaria.**

Documento	FACTURA Y SUS REQUISITOS art. 616-617-618- 619	<b>Normatividad:</b> Art. 617 E.T. PROCEDENCIA DE COSTOS, DEDUCCIONES E IMPUESTOS DESCONTABLES. Para la procedencia de costos y deducciones en el impuesto sobre la renta, así como de los impuestos descontables en el impuesto sobre las ventas, se requerirá de facturas con el cumplimiento de los requisitos establecidos en los literales b), c), d), e), f) y g) de los artículos 617 y 618 del Estatuto Tributario.			
Literal a	Estar denominada expresamente como factura de venta	X			Cumple
Literal b	Apellidos y nombre o razón y NIT del vendedor o de quien presta el servicio.	X			La información del vendedor o prestador del servicio cumple a cabalidad.
Literal c	*Modificado* Apellidos y nombre o razón social y NIT del adquirente de los bienes o servicios, junto con la	X			Cumple con los datos del adquirente, la discriminación del IVA no aplica para este caso.

	Discriminación del IVA pagado.				
Literal d	Llevar un número que corresponda a un sistema de numeración consecutiva de facturas de venta.	X			Corresponde a un sistema de numeración electrónico consecutivo.
Literal e	Fecha de su expedición.		X		Según la factura analizada, se muestran los campos de periodo de facturación y fecha de pago, más no el de fecha de expedición de la factura como indica la norma.
Literal f	Descripción específica o genérica de los artículos vendidos o servicios prestados.	X			Cumple
Literal g	Valor total de la operación	X			Cumple
Literal h	razón social impresor factura		X		No muestra datos

Literal i	Indicar la calidad de retenedor del impuesto sobre las ventas.			X	No Aplica
-----------	--	--	--	---	-----------

Fuente: elaboración propia.




Tipo de Documento	DOCUMENTO EQUIVALENTE A LA FACTURA	Normatividad: El artículo 3 del decreto 522 de 2003 señala cuáles son los requisitos que debe cumplir el documento equivalente a la factura expedidos por el comprador en el caso que nos ocupa:			
		CUMPLE	NO CUMPLE	NO APLICA	OBSERVACIONES PARA EL RECEPTOR
	Entidad: Empresa Vial Municipio de Quinchía (Risaralda)				
literal a	Apellidos, nombre o razón social y NIT del adquirente de los bienes o servicios;	X			Documento (factura) elaborada por computador con NIT del adquirente, pero sin datos como dirección, actividad, régimen.
literal b	Apellidos, nombre y NIT de la persona natural beneficiaria del pago o abono;	X			Los datos del beneficiario no especifican la dirección de forma detallada.
literal c	Número que corresponda a un sistema de numeración consecutiva	X			Carece de control en la emisión, la descripción del consecutivo el documento, fácilmente podría alterarse
literal d	Fecha de la operación;	X			Cumple
literal e	Concepto;	X			Cumple
literal f	Valor de la operación	X			Cumple
literal g	Discriminación del impuesto asumido por el adquirente en la operación;			X	No Aplica
literal h	Derogado por el art. 2, Decreto Nacional 3228 de 2003. Firma del vendedor en señal de aceptación del			x	No Aplica



**Tabla 3. Empresa vial municipio de Quinchia (Risaralda)**

**Figura 3. Factura del municipio de Santa Rosa de Cabal (cobro impuesto predial)**



**IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO**  
**MUNICIPIO DE SANTA ROSA DE CABAL**  
 SANTA ROSA DE CABAL, TURISTICA, CULTURAL Y EDUCADORA, NUESTRO OBJETIVO COMUN  
 NIT. 891.480.033-4  
 Carrera 14 Calle 12 Esquina C.A.M  
 Código Postal: 661020

SEÑOR	MARIA ESNEDA GAVIRIA JARAMILLO
DIRECCIÓN	K 23A 29 44 Mz B Lo 25 Ur VILLA HE
CEDULA Ó NIT	24.365.309

**FACTURA No 90387322**


PERIODO	PAGO INMEDIATO
1 - 2017	

Detalle Factura							
Código del predio	Dirección del predio	Avaluo	Estrato	Area T.	Area C.	Tarifa x Mil	Impuesto
01030000003300250000000000	K 23A 29 44 Mz B Lo 25 Ur VILLA HE	5.425.000,00	2	0,006	0	33	179.025,00

Resumen de Facturación					
Concepto	Valor Periodo	Vigencia Actual	Vigencia Anterior	Recargos	Total
PREDIAL URBANO ( DEBE: 2015-2017 )	179.025,00	0,00	342.573,00	119.706,00	641.304,00
<b>TOTALES</b>	<b>179.025,00</b>	<b>0,00</b>	<b>342.573,00</b>	<b>119.706,00</b>	<b>641.304,00</b>


Fecha de pago	Porcentaje	Descuento	Total a pagar
31/03/2017	15,00	26.854,00	614.450,00

**TOTAL CON DESCUENTO**      **614.450,00**



(415)7709998008311(8020)0090387322(3900)0000614450(96)20170331

31/05/2017	10,00	17.902,00	623.402,00
------------	-------	-----------	------------




(415)7709998008311(8020)0090387322(3900)0000623402(96)20170531

Señor contribuyente la Administración Municipal le recuerda que se encuentra en mora de vigencias anteriores al año 2017 esta situación le representa posibles procesos de EMBARGO de su propiedad, los intereses moratorios de la presente factura están liquidados hasta el: 16/02/2017


---

Fecha de pago	Porcentaje	Descuento	Total a pagar
31/03/2017	15,00	26.854,00	614.450,00



(415)7709998008311(8020)0090387322(3900)0000614450(96)20170331

31/05/2017	10,00	17.902,00	623.402,00
------------	-------	-----------	------------



(415)7709998008311(8020)0090387322(3900)0000623402(96)20170531

**FACTURA No 90387322**  
**IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO**  
**MUNICIPIO DE SANTA ROSA DE CABAL**  
 SANTA ROSA DE CABAL, TURISTICA, CULTURAL Y EDUCADORA, NUESTRO OBJETIVO COMUN  
 NIT. 891.480.033-40  
 Carrera 14 Calle 12 Esquina C.A.M

SEÑOR	MARIA ESNEDA GAVIRIA JARAMILLO	Código Postal 661020
DIRECCIÓN	K 23A 29 44 Mz B Lo 25 Ur VILLA HE	
CEDULA Ó NIT	24.365.309	

Detalle Factura							
Código del predio	Dirección del predio	Avaluo	Estrato	Area T.	Area C.	Tarifa x Mil	Impuesto
01030000003300250000000000	K 23A 29 44 Mz B Lo 25 Ur VILLA HE	5.425.000,00	2	0,006	0	33	179.025,00

**PERIODO**      **PAGO INMEDIATO**

1 - 2017

**Páguese en los bancos: Agrario, Bogotá y Davivienda**  
 Fecha y Hora: 22/02/2017 15:20:14 Impreso por CARLOS ALBERTO RENDON CORREA      Municipio

Fuente: Factura del Municipio de Santa Rosa de Cabal (Cobro Impuesto Predial)

**Tabla 4. Municipio de Santa Rosa de Cabal.**

Tipo de Documento	FACTURA Y SUS REQUISITOS art. 616-617-618- 619	<b>Normatividad:</b> PROCEDENCIA DE COSTOS, DEDUCCIONES E IMPUESTOS DESCONTABLES. Para la procedencia de costos y deducciones en el impuesto sobre la renta, así como de los impuestos descontables en el impuesto sobre las ventas, se requerirá de facturas con el cumplimiento de los requisitos establecidos en los literales b), c), d), e), f) y g) de los artículos 617 y 618 del Estatuto Tributario.			
<b>Entidad:</b> IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO MUNICIPIO DE SANTA ROSA DE CABAL NIT : 891.480.033-4		<b>CUMPLE</b>	<b>NO CUMPLE</b>	<b>NO APLICA</b>	<b>OBSERVACIONES PARA EL RECEPTOR</b>
Literal a	Estar denominada expresamente como factura de venta		X		No cumple ya que se denomina FACTURA, le falta el complemento (DE VENTA) según normatividad.
Literal b	Apellidos y nombre o razón y NIT del vendedor o de quien presta el servicio.	X			La información del prestador del servicio cumple a cabalidad.
Literal c	*Modificado* Apellidos y nombre o razón social y NIT del adquirente de los	X			Si cumple con los datos del adquiriente, la discriminación del IVA no aplica para este caso.

	bienes o servicios, junto con la Discriminación del IVA pagado.				
Literal d	Llevar un número que corresponda a un sistema de numeración consecutiva de facturas de venta.	X			Obedece a un sistema de numeración electrónico consecutivo.
Literal e	Fecha de su expedición.		X		Se tiene una fecha de impresión de la factura, lo que genera la duda si posterior a la emisión de la factura se deja imprimir nuevamente y cambia la fecha de impresión o conserva la misma del 22/02/2017.
Literal f	Descripción específica o genérica de los artículos vendidos o servicios prestados Continuación tabla No. 6	X			Cumple, para este caso se identifica el código del predio con su respectivo avalúo, recargos entre otros.
Literal g	Valor total de la operación	X			Cumple
Literal h	El nombre o razón social y el		X		Se evidencia el nombre del funcionario que imprime la

	NIT del impresor de la factura.				factura, más no los datos del software o programa autorizado para facturar.
Literal i	Indicar la calidad de retenedor del impuesto sobre las ventas.			X	No Aplica
Literal j	Declarado Inexequible Corte Constitucional-			X	No aplica
Literal d	Llevar un número que corresponda a un sistema de numeración consecutiva de facturas de venta.	X			Obedece a un sistema de numeración electrónico consecutivo.

Fuente: Elaboración Propia

**Figura 4. Factura de venta de Cristo Rey (servicios de salud).**

Se imprimió desde el software ISASOFT el jueves, 23 de agosto de 2018 a las 09:18 Página 1 de 1

**ESE HOSPITAL CRISTO REY**  
 NIT: 891411665-4 Código de Habilitación: 660750075201  
 Cra 9 no. 8-17



**Factura de Venta HCR633934**

**No. Ingreso** A24184      **Servicio** CON. EXTERNA MORB

<b>Paciente</b> AGUIRRE YEPES SANTIAGO <b>Documento</b> RC 1089103551 <b>F. Nacimiento</b> 02/09/2017 <b>Edad</b> 0 Años 10 Meses 26 Días <b>Sexo</b> M <b>Dirección</b> CALLE NUMERO 8-37 <b>Telefono</b> <b>Tipo Afiliado</b> BENEFICIARIO <b>Programa</b> NINGUNO	<b>Entidad</b> EPS SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A. - EPS-S.O.S. S. <b>Nit</b> 805001157-2 <b>Contrato</b> CONTRIBUTIVO MORBILIDA <b>Dirección</b> Calle 23A No. 3N-57 <b>Telefono</b> 4898686 <b>F. Ingreso</b> 27/07/18 10:17 <b>F. Egreso</b> 27/07/18 10:17 <b>Subprograma</b> NINGUNO <b>F. Liquidación</b> 27/07/2018 10:18
---	---

CONSULTA	CANT.	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL
890201      CONSULTA DE PRIMERA VEZ POR MEDICINA GENERAL	1	28080	28080
<b>SUBTOTAL CONSULTA</b>			<b>28,080</b>
TOTAL FACTURADO			28080
TOTAL COPAGO			0
TOTAL CUOTA MODERADORA			3000
TOTAL DESCUENTO A PACIENTE			0
TOTAL PAGADO POR EL PACIENTE			3000.00
TOTAL A PAGAR POR LA ENTIDAD			25080

**El total a pagar por la entidad es de veinticinco mil ochenta con 00 pesos**



\_\_\_\_\_  
**Paciente:** AGUIRRE YEPES SANTIAGO  
**Identificación:**

\_\_\_\_\_  
**Facturador:** MARLY CARDONA CAÑAS

EL PRESENTE DOCUMENTO PRESTA MERITO EJECUTIVO POR TENER UNA OBLIGACION, CLARA, EXPRESA Y EXIGIBLE, CONFORME AL ARTICULO 422 DEL CODIGO GENERAL DEL PROCESO; ASI MISMO HACE PARTE INTEGRAL DE LA FACTURA, LA GUJA EN LA QUE CONSTA EL RECIBO DE LA MISMA. UNA VEZ VENCIDO EL TERMINO PARA CANCELAR SE CAUSARAN INTERESES MORATORIOS CONFORME A LO ESTIPULADO EN EL ART. 24 DEL DECRETO 4747 DE 2007, CONCORDANTE CON LA LEY 1122 DE 2007. IGUALMENTESE ASIMILA A UNA LETRA DE CAMBIO, TAL COMO LO DISPONE EL ART. 774 DEL CODIGO DE COMERCIO DE COLOMBIA. SOMOS ENTIDAD PUBLICA CONTRIBUYENTE. NO PRACTICAR RETENCION EN LA FUENTE

Fuente: Factura de venta de Cristo Rey (servicios de salud)

**Tabla 5. Hospital Cristo Rey – Balboa (Risaralda)**

Tipo de Documento entidad.	FACTURA Y SUS REQUISITOS art. 616-617-618-619	<p>Normatividad: PROCEDENCIA DE COSTOS, DEDUCCIONES E IMPUESTOS DESCONTABLES. Para la procedencia de costos y deducciones en el impuesto sobre la renta, así como de los impuestos descontables en el impuesto sobre las ventas, se requerirá de facturas con el cumplimiento de los requisitos establecidos en los literales a), b), c), d), e), f) y g) de los artículos 617 y 618 del Estatuto Tributario.</p>			
<b>E.S.E Hospital Cristo Rey- Balboa Risaralda</b>		<b>CUM PLE</b>	<b>NO CUMPLE</b>	<b>NO APLICA</b>	<b>OBSERVACIONES PARA EL RECEPTOR</b>
Literal a	Esta denominada expresamente como factura de venta.	X			Cumple conforme a la normatividad
Literal b	Apellidos y nombre o razón y NIT del vendedor o de quien presta el servicio.	X			Da cumplimiento con la información del prestador del servicio
Literal c	*Modificado* Apellidos y nombre o razón social y NIT del adquirente de los bienes o servicios, junto con la discriminación del IVA pagado.	X			La dirección del adquirente del servicio presenta error en su dirección, incumpliendo con el formalismo de identificar su domicilio
Literal d	Llevar un número que corresponda a un sistema de numeración consecutiva de facturas de venta.	X			Cumple y refleja control sobre su numeración

Literal e	Fecha de su expedición.	X			Cumple con la fecha de prestación de servicio
Literal f	Descripción específica o genérica de los artículos vendidos o servicios prestados.	X			Cumple
Literal g	Valor total de la operación	X			Cumple
Literal h	El nombre o razón social y el NIT del impresor de la factura.	X			Cumple

Fuente: Elaboración propia

**Tabla 6. Nivel de cumplimiento de la normatividad respecto de la emisión factura de venta o documento equivalente emitido por las Entidades del Estado.**

Entidad	Numero de factores evaluados	Número de Factores que no aplican	Núm. De Factores que cumplen con la Normatividad	Nivel de Cumplimiento (Número de Factores Evaluados)/ (Núm. De Factores que cumplen )
Empresa de obras sanitarias de Santa Rosa de Cabal (Empocabal)	8	2	2	75%
Empresa vial Municipio de Quinchía (Risaralda)	9	2	8	89%
Impuesto predial unificado Municipio de Santa Rosa de cabal	10	2	3	63%
E.S.E hospital cristo rey – Balboa (Risaralda)	10	2	8	100%
Promedio	<b>9,25</b>	<b>2</b>	<b>5,25</b>	<b>72,41%</b>



En general las mayores dificultades que se presentan con los documentos analizados respecto del posible uso para ser descontada contablemente conforme al Estatuto Tributario de los artículos 617 y sus literales y el artículo 618.

**Tabla 7. Artículos 617 y sus literales y el artículo 618, e.t.**

<b>Literal</b>	<b>Tema</b>	<b>Observación</b>
<b>Literal A</b>	Apellidos, nombre o razón social y NIT del adquirente de los bienes o servicios;	Documento (factura) elaborada por computador con NIT del adquirente, pero sin datos como dirección, actividad, régimen.
	Estar denominada expresamente como factura de venta	No cumple ya que se denomina FACTURA, le falta el complemento (DE VENTA) según normatividad.
<b>Literal B</b>	Apellidos y nombre o razón y NIT del vendedor o de quien presta el servicio.	Los datos del beneficiario no especifican la dirección de forma detallada.
<b>Literal C</b>	Número que corresponda a un sistema de numeración consecutiva	Carece de control en la emisión, la descripción del consecutivo el documento, fácilmente podría alterarse
	*Modificado* Apellidos y nombre o razón social y NIT del adquirente de los bienes o servicios, junto con la discriminación del IVA pagado	La dirección del adquirente del servicio presenta error en su dirección, incumpliendo con el formalismo de identificar su domicilio
<b>Literal E</b>	Fecha de su expedición.	Se tiene una fecha de impresión de la factura, lo que genera la duda si posterior a la emisión de la factura se deja imprimir nuevamente y cambia la fecha de impresión o conserva la misma del 22/02/2017.
<b>Literal H</b>	El nombre o razón social y el NIT del impresor de la factura.	No muestra datos
		Se evidencia el nombre del funcionario que imprime la factura, más no los datos del software o programa autorizado para facturar.

Fuente: Elaboración Propia

### **3. PROPUESTA DE SOLUCIONES.**

#### **DISEÑO METODOLÓGICO.**

Tipo de investigación:

De tipo explicativa

#### **MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.**

- Recolección de información primaria en las empresas prestadoras de servicios públicos, entidades territoriales y descentralizadas del departamento de Risaralda, sobre los documentos de facturación y documentos equivalentes, con el fin de identificar el debido cumplimiento de los requisitos normativos para su emisión.
- El sector socioeconómico objeto de la presente investigación es el terciario (Servicios), en particular Servicios Públicos y Servicios Públicos Domiciliarios, para identificar el grado de cumplimiento sobre las emisión de facturas y documentos equivalentes, para dar cumplimiento a normas colombianas.

#### **RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN EN LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS PÚBLICOS:**

Evaluación de los Documentos emitidos por los prestadores de Servicios

Públicos y Servicios Públicos Domiciliarios, se realizó lista de chequeo y

lista de verificación a las entidades:

- Empresa de obras sanitarias de Santa Rosa de Cabal (Empocabal) por facturación de servicios públicos domiciliarios por concepto de servicio de alumbrado, alcantarillado y aseo.
- Departamento de Risaralda Municipio de Quinchía, Empresa vial y transporte (Risaralda) según factura equivalente, documento No. 2018-012, por servicio de alquiler de retroexcavadora.
- Municipio de Santa Rosa de Cabal, sobre documento de Impuesto predial, factura No. 90387322
- Entidad E.S.E. Hospital Cristo Rey de Balboa (Risaralda), sobre factura de venta HCR 633934, por servicio de consulta general de médica.

### **APLICACIÓN DEL INSTRUMENTO.**

La información se recolecta por medio de la técnica de entrevista en profundidad por parte de los investigadores con el representante legal o encargado de la facturación en la entidad que emiten las facturas (documentos) a través de entrevista con el encargado del área de facturación, autorizado por su jefe inmediato, y con entrega de documentos facturas y documentos equivalentes de forma física, para el análisis y verificación de manera individual, por cada empresa, para su respectiva verificación al cumplimiento de los requisitos exigidos por la ley, para las empresas prestadoras de servicios domiciliarios de los entes gubernamentales y poder identificar con los métodos utilizados de chequeo, y de tabulación, según el esquema de

resultados que se detalla en la tabla 6 sobre el cumplimiento de la normatividad respecto de la emisión factura de venta o documento equivalente por las entidades del estado.

### **ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN.**

Conforme a el marco legal de referencia que rige la emisión de facturas del cual son sujetas las Entidades Estatales de todo orden y de los diversos servicios públicos que ofertan a la ciudadanía se analizaron cuatro (4) facturas y/o documentos equivalentes según el caso y se verificó su apego y cumplimiento a las formalidades establecidas, así como las posibilidades de su uso por parte de los usuarios de estos servicios en la tanto en la contabilidad de sus empresas así como su validez en el ámbito tributario.

#### 4. CONCLUSIONES

De las cuatro (4) entidades analizadas en el trabajo se puede concluir que:

- Los Entes Gubernamentales no están cumpliendo con la normatividad Colombiana, en la emisión de sus facturas de ventas o prestación de servicios a los usuarios, que requieren de sus servicios o con el cumplimiento de sus pagos en materia de impuestos.
- Falta por parte de los legisladores, unificar los conceptos normativos para el manejo de documentos soporte contables de Ingresos, (facturas de venta o documentos Equivalentes) que contribuyan al debido formalismo para el manejo del usuario o quien presta el servicio.
- Uno de los aspectos que más llama la atención, sobre todo en el cuadro de Esquema normativo de la factura de venta o documento equivalente emitido por las entidades del Estado, es la multiplicidad de normas que regulan el tema de la facturación, que son redundantes y confusas, ya que un mismo tema se trata en distintos Decretos, Resoluciones e incluso en el Estatuto Tributario

Las Facturas (documentos) que se emiten puede que cumplan con los requisitos mínimos exigidos con la norma pero no pueden ser ingresados legalmente a la Contabilidad del usuario que pagó por el servicio ya que no cumplen con los requerimientos para ello. Aquí se presenta

otro vacío normativo y una deficiente coordinación entre la normatividad que se exige para emitir un documento y los requisitos para que el mismo documento sea aceptado como soporte válido dentro de la contabilidad del usuario para fines tributarios.

## 5. RECOMENDACIONES

- Rediseñar las facturas, para el pago de sus impuestos, servicios públicos y otros para dar cumplimiento normativo, y el formalismo que se requiere para el cumplimiento de los procesos contables y tributarios.
- Capacitar a los usuarios generadores de documentos de emisión de facturas de venta y/o documentos equivalentes, con todos los requisitos de Ley, para el debido cumplimiento al prestador del servicio, o para el generador del pago.
- Mejorar la seguridad en la emisión de los documentos bien sea con la implementación de un software con niveles de permiso según el perfil del usuario o mediante la impresión de una proforma seriada con consecutivos y un debido control de las mismas para evitar la duplicidad de facturas o su destrucción.
- Reestructurar el exceso de normatividad, la duplicidad de criterios dentro de los textos normativos y la confusión que ello genera, la Administración Pública del Nivel Central debería emitir normatividad tributaria conforme al artículo 209 de la Constitución aplicando los principios de eficacia, economía y celeridad, permitiendo que sea más ágil y ajustada a la realidad, la forma de incorporar este tipo de gastos a las contabilidades de las personas naturales y jurídicas.

- Revisar, ajustar y simplificar la normatividad para que los documentos sean de utilidad para las dos partes intervinientes en la transacción y cumpla su papel en el ámbito tributario.
- Unificar los criterios normativos, en cuanto a la responsabilidad de facturación, para los pequeños, y grandes comerciantes y para las Entidades Estatales, con el fin de que se maneje y pueda cumplir con la totalidad de la formalidad requerida para la deducción de costos, es importante recalcar que en la Administración Pública debe primar el derecho sustancial sobre el formal, en este sentido sería interesante ver que un acto como una transacción donde interviene la prestación de un servicio y su consecuente pago por parte del usuario, si la factura (documento) es soporte válido para quien lo presta para soportar sus ingresos debería también serlo para quien debe deducirlo por causa de un egreso, es decir garantizar la integralidad de los documentos.



## BIBLIOGRAFÍA

- ACCOUNTER. (11 de octubre de 2016). *Decreto unico reglamentario 1625*. Obtenido de Accounter.co:  
  
<https://www.accounter.co/normatividad/decretos/dur-tributario-decreto-1625-de-2016.html>
- actualicese. (15 de 03 de 2018). *actualicese.com*. Obtenido de emig vjr.
- ALCALDIA MAYOR DE BOGOTA. (16 de junio de 1971). *decreto 410 de 1971*. Obtenido de  
  
<https://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Normas1.jsp?i=41102>
- CAMARGO, P. P. (02 de AGOSTO de 2017). *OFICIO 020507*. Obtenido de CIJUF.ORG.CO:  
  
<https://cijuf.org.co/normatividad/oficio/2017/oficio-020507.html>
- DIARIO OFICIAL. (11 de JULIO de 1994). *LEY 142 DE 1994*. Obtenido de secretariassenado.gov.co:  
  
[www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley\\_0142\\_1994.html](http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0142_1994.html)
- DIARIO OFICIAL. (22 de FEBRERO de 2000). *DECRETO 266 DE 2000*. Obtenido de SECRETARIASENADO.GOV.CO:  
  
[www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/decreto\\_0266\\_2000.h  
tml](http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/decreto_0266_2000.html)

- DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS. (14 de JULIO de 2016). *RESOLUCIONES*. Obtenido de RESOLUCION 000055 DE 2016: <https://dian.gov.co.co/normatividad/Paginas/resoluciones.aspx>
- LEGIS EDITORES S.A. (2016). *Estatuto Tributario*. LEGIS Editores S.A.
- SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PUBLICOS. (09 de DICIEMBRE de 2018). *CONSEPTO UNIFICADO 3*. Obtenido de NOTINET.COM.CO:  
  
[HTTPS://WWW.NOTINET.COM.CO/ADMINISTRATIVO/SERVICIOS\\_PUBLICOS/LA%20FACTURA%20DE%20SERVICIOS%20PUBLICOS%20DOMICILIARIOS](HTTPS://WWW.NOTINET.COM.CO/ADMINISTRATIVO/SERVICIOS_PUBLICOS/LA%20FACTURA%20DE%20SERVICIOS%20PUBLICOS%20DOMICILIARIOS)
- Estatuto tributario 2016, LEGIS Editores S.A.
- Revista Manual Práctico de IVA y Facturación 2016
- [http://datateca.unad.edu.co/contenidos/100104/100104\\_EXE/leccin\\_12\\_el\\_marco\\_terico\\_planteamiento\\_de\\_objetivos\\_hiptesis\\_y\\_seleccin\\_de\\_variables.html](http://datateca.unad.edu.co/contenidos/100104/100104_EXE/leccin_12_el_marco_terico_planteamiento_de_objetivos_hiptesis_y_seleccin_de_variables.html)
- <http://www.contabilidadyfinanzas.com/factura-de-venta.html>
- <http://estatuto.co/?e=1266>
- <http://actualicese.com/2014/05/02/requisitos-formales-para-que-los-costos-y-los-gastos-seandeducibles/>
- <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=41102>
- <http://actualicese.com/2015/09/22/factura-de-venta-requisitos>